

OBSAH

Úvod	5
I. Úvod do problematiky	7
1 Základné pojmy	7
1.1 Dohliadanie	7
1.2 Kontrola, revízia, overovanie	11
1.2.1 Kontrola	11
1.2.2 Revízia	12
1.2.3 Overovanie	13
2 Historický vývoj overovania	14
3 Právna regulácia overovania	18
II. Subjekty overovania	21
4 Overovateľ a spoločnosť pre overovanie	21
4.1 Hospodársky overovateľ a prisázný overovateľ účtovných kníh	21
4.1.1 Pojem	21
4.1.2 Predpoklady na pripustenie ku skúške	22
4.1.3 Skúška	24
4.1.4 Vymenovanie a prisaha	29
4.1.5 Zásady výkonu povolania	30
4.1.5.1 Nezávislosť a nezáujatosť	31
4.1.5.2 Vlastná zodpovednosť	31
4.1.5.3 Mlčanlivosť	32
4.1.5.4 Neustrannosť	32
4.1.5.5 Svedomitosť	32
4.1.5.6 Správanie dôstojné povolania	33
4.1.6 Komora hospodárskych overovateľov	33
4.1.7 Inštitút hospodárskych overovateľov v Nemecku	34
4.2 Spoločnosť pre hospodárske overovanie a spoločnosť pre overovanie účtovných kníh	35
4.3 Ostatné subjekty overovania	39
4.3.1 Spolky pre overovanie	41
4.3.2 Účtovné dvory	43
4.3.3 Finančné úrady	44
III. Zásady riadneho overovania a druhy overovania	45
5 Zásady riadneho overovania	45
6 Druhy overovania	46
6.1 Členenie overovania podľa právneho charakteru	46
6.2 Členenie overovania podľa periodicity	47
6.3 Členenie overovania podľa subjektu overovania	48
6.4 Členenie overovania podľa objektu overovania	48
6.5 Členenie overovania podľa druhu používaných noriem	48

IV. Právna regulácia overovania	50
7 Ročná závierka a správa o stave podniku, závierka koncernu a správa o stave koncernu	50
7.1 Ročná závierka	50
7.1.1 Bilancia	51
7.1.2 Účet zisku a straty	54
7.1.3 Dodatok	55
7.2 Správa o stave podniku	55
7.3 Závierka koncernu	55
7.4 Správa o stave koncernu	57
7.5 Adresát ročnej závierky, správy o stave podniku, závierky koncernu a správy o stave koncernu	57
8 Povinnosť overovania	58
9 Predmet a rozsah overovania	60
10 Výber overovateľa závierky	62
11 Právo overovateľa na informácie	65
12 Správa o overovaní	65
12.1 Zásady pre vypracovanie správy o overovaní	66
12.2 Obsah správy o overovaní	67
12.2.1 Hlavná správa	67
12.2.2 Dodatok	72
12.2.3 Prílohy	72
13 Potvrdzujúca doložka	72
13.1 Doplnenie potvrdzujúcej doložky	75
13.2 Obmedzenie potvrdzujúcej doložky	75
13.3 Neudelenie potvrdzujúcej doložky	76
13.4 Odvolanie potvrdzujúcej doložky	76
14 Zodpovednosť overovateľa závierky	77
V. Technika overovania	78
15 Metódy overovania	78
15.1 Formálne a vecné overovanie	78
15.1.1 Formálne overovanie	79
15.1.2 Vecné overovanie	81
15.2 Úplné a výberové overovanie	81
15.2.1 Úplné overovanie	81
15.2.2 Výberové overovanie	81
15.2.2.1 Zámerný výber	82
15.2.2.2 Náhodný výber	83
15.3 Progresívne a retrospektívne overovanie	84
15.3.1 Progresívne overovanie	84
15.3.2 Retrospektívne overovanie	85
15.4 Priame a nepriame overovanie	88
15.4.1 Priame overovanie	88
15.4.2 Nepriame overovanie	89
15.5 Štandardné a automatizované overovanie	90
15.6 Individuálne a systémové overovanie	91
15.6.1 Individuálne overovanie	91
15.6.1.1 Posudzovanie plausibility	91
15.6.1.2 Overovanie hospodárskych operácií a stavu hospodárskych prostriedkov	92
15.6.2 Systémové overovanie	95

15.6.2.1	Podstata interného kontrolného systému	96
15.6.2.2	Súčasti interného kontrolného systému	100
15.6.2.3	Interný kontrolný systém a počítače . . .	102
15.6.2.3.1	Počítačom podporovaný systém vedenia účtovníctva	102
15.6.2.3.2	Používanie počítačov v internom kontrolnom systéme a kontrola	105
15.6.2.4	Overovanie interného kontrolného systému	108
15.6.2.4.1	Úlohy overovania interného kontrolného systému	109
15.6.2.4.2	Zisťovanie koncepcie interného kontrolného systému a jeho zobrazenie .	109
15.6.2.4.3	Overovanie úplnosti a správnosti zobrazenia interného kontrolného systému	112
15.6.2.4.4	Overovanie funkčnosti interného kontrolného systému	112
15.6.2.4.5	Vymedzenie slabých miest interného kontrolného systému	112
15.7	Využitie výsledkov overovania tretích osôb	113
VI.	Organizácia overovania	115
16	Plánovanie overovania	115
16.1	Priebeh plánovania	117
16.2	Determinanty overovania	118
16.2.1	Endogénne determinanty plánovania	118
16.2.2	Exogénne determinanty plánovania	120
16.3	Súčasti plánu overovania	120
16.3.1	Vecné plánovanie	120
16.3.1.1	Rozdelenie predmetu overovania na menšie časti	121
16.3.1.2	Plánovanie rozsahu overovania	121
16.3.1.3	Plánovanie techniky overovania	122
16.3.2	Personálne overovanie	122
16.3.3	Časové plánovanie	123
17	Priebeh overovania	124
17.1	I. fáza plánovania	124
17.2	I. fáza overovania a II. fáza plánovania	126
17.2.1	I. fáza overovania - systémové overovanie	126
17.2.2	II. fáza plánovania	127
17.3	II. fáza overovania - individuálne overovanie	127
17.4	Záver overovania	127
18	Preukázanie priebehu overovania - pracovná dokumentácia	127
19	Kontrola	130
Obsah		133